



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

Poznań, 6 czerwca 2023 roku



UNP: 3001-23-079298

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.6.2023

Pan  
**Leszek Kasprzak**  
Naczelnik  
Urzędu Skarbowego w Gnieźnie  
UL. Spichrzowa 4  
62-800 Gniezno

<b>WYSTĄPIENIE POKONTROLNE</b>	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
<b>3003 Urząd Skarbowy w Gnieźnie</b> <b>ul. Spichrzowa 4,</b> <b>62 – 200 Gniezno</b>	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Leszek Kasprzak	
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 7/2023 z 6 lutego 2023 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2023.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
–	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
1.	<b>Włodzimierz Budrys</b> - główny ekspert skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	10 lutego 2023 r.

<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	14 kwietnia 2023 r.
<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość naliczania i wypłaty pracownikom egzekucji wynagrodzenia prowizyjnego.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Badaniem mogły zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
<b>Kontrolowany obszar działalności</b>	
Pobór i egzekucja	
<b>Cel kontroli</b>	
Sprawdzenie czy pracownicy komórki egzekucyjnej prawidłowo naliczyli wynagrodzenie prowizyjne i czy wypłata powyższego wynagrodzenia nastąpiła zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie.	
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	
Pozytywna z nieprawidłowościami.	
<b>DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE</b>	

#### **I. Prawidłowość naliczania i wypłaty pracownikom egzekucji wynagrodzenia prowizyjnego**

Kontroli poddano prawidłowość naliczania wynagrodzeń prowizyjnych, w oparciu o rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 19 grudnia 2014 r., w sprawie uprawnień szczególnych przysługujących niektórym kategoriom członków korpusu służby cywilnej Dz.U. z 2021 r. poz. 2174 ze zm., dalej - rozporządzenie prowizyjne.

Zgodnie z brzmieniem § 1 ust. 3 rozporządzenia prowizyjnego - wynagrodzenie prowizyjne przysługuje w wysokości:

- 1) 3% sumy kwot uzyskanych w danym miesiącu – w przypadku gdy suma tych kwot nie przekracza sześćdziesięcio-siedmiokrotności najniższego wynagrodzenia zasadniczego;
- 2) 1,5% sumy kwot uzyskanych w danym miesiącu – od nadwyżki ponad kwotę przekraczającą sześćdziesięciosiedmio-krotność najniższego wynagrodzenia zasadniczego i nieprzekraczającą dwustukrotności najniższego wynagrodzenia zasadniczego;
- 3) 1% sumy kwot uzyskanych w danym miesiącu – od nadwyżki ponad kwotę przekraczającą dwustukrotność najniższego wynagrodzenia zasadniczego.

W myśl § 1 ust. 7 rozporządzenia prowizyjnego - przez najniższe wynagrodzenie zasadnicze rozumie się wynagrodzenie zasadnicze ustalone z zastosowaniem najniższego mnożnika kwoty bazowej służącego do ustalenia wynagrodzenia zasadniczego członków korpusu służby cywilnej w urzędach skarbowych na stanowiskach wspomagających w służbie cywilnej, określonego w przepisach wydanych na podstawie art. 99 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej.

Zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych

zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. z 2021 r. poz. 797 ze zm.) najniższy mnożnik kwoty bazowej służącej do ustalenia wyżej wymienionego wynagrodzenia wynosi 1,3.

Kwota bazowa zapisana w ustawie budżetowej na 2022 rok wynosi 2 031,96 zł.

Zgodnie z § 1 ust. 3 w związku z § 1 ust. 7 wyżej wymienionego rozporządzenia prowizja jest naliczana przy uwzględnieniu poniżej przedstawionych wartości:

Wysokość prowizji	Kwota uzyskana na osobę	
	od	do
3%	0,00	176 983,71 zł
1,5%	176 983,72 zł	528 309,60 zł
1%	528 309,61 zł	nie określono granicy

Max. prowizja 15 849,29 zł.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie obowiązywał:

- Regulamin Organizacyjny stanowiący Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 128/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 12 sierpnia 2021 r. wraz ze zmianą z 24 lutego 2022 r.
- Regulamin Organizacyjny stanowiący Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 143/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 19 października 2022 r.

Pierwszy Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego sprawował bezpośredni nadzór nad Działem Egzekucji Administracyjnej.

Zgodnie z § 14 pkt 1 i 2 Regulaminu do zadań Działu Egzekucji Administracyjnej należy między innymi:

- badanie prawidłowości otrzymanych tytułów wykonawczych, zarządzeń zabezpieczenia i innych dokumentów zabezpieczenia oraz dopuszczalności prowadzenia egzekucji administracyjnej i zabezpieczenia;
- prowadzenie egzekucji administracyjnej należności pieniężnych.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gnieźnie w Dziale Egzekucji Administracyjnej wprowadził do stosowania wewnętrzną procedurę postępowania:

- nr 19/2021 z dnia 28 września 2021 r. w sprawie zasad postępowania w sprawie organizacji pracy w Dziale Egzekucji Administracyjnej w Gnieźnie.
- nr 20/2021 z dnia 28 września 2021 r. w sprawie zasad postępowania w sprawie zabezpieczenia należności pieniężnych w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie.
- nr 21/2021 z dnia 28 września 2021 r. w sprawie zasad postępowania w sprawie prowadzenia postępowania egzekucyjnego w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie.
- nr 22/2021 z dnia 28 września 2021 r. w sprawie powołania komisji likwidacyjnej w Dziale Egzekucji Administracyjnej w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie.

Zgodnie z wewnętrzną procedurą nr 19/2021 z dnia 28 września 2021 r. w Dziale Egzekucji Administracyjnej utworzono jeden zespół egzekucyjny składający się ze wszystkich pracowników tego Działu.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gnieźnie w Dziale Egzekucji Administracyjnej wewnętrzną procedurą nr 23/2021 z dnia 28 września 2021 r. ustalił skład zespołu egzekucyjnego składający się z 14 pracowników.

W Dziale Egzekucji Administracyjnej przyjęto praktykę, że każdy pracownik Działu rozliczał kwoty uzyskane i kwalifikujące się do prowizji. Pracownik był zobowiązany do wykazania ich na koniec miesiąca rozliczeniowego na zestawieniu kwot ściągniętych za dany miesiąc.

W przypadku ujęcia w zestawieniu kwoty z poprzedniego okresu rozliczeniowego pracownik w bieżącym zestawieniu wykazywał kwotę wskazując miesiąc w jakim została uzyskana.

Podobnie wykazywane były kwoty wpłacone w terminie 30 dni, włącznie z tym dniem, od dnia dokonania ostatniej czynności egzekucyjnej podjętej w ramach zastosowanego środka egzekucyjnego tzw. po wszczęciu.

Zestawienie to zawierało następujące oznaczenia:

- znak sprawy (nr systemowy EGAPOLTAX),
- data zastosowania środka egzekucyjnego,
- data potwierdzenia odbioru zajęcia przez dłużnika zajętej wierzytelności (POT),
- data potwierdzenia odbioru zajęcia przez zobowiązanego (POZ),
- data otrzymania od wierzyciela zawiadomienia o zmianie stanu należności z uwagi na wpłatę przez zobowiązanego,
- data dokonania przez zobowiązanego wpłaty do wierzyciela,
- kwota wpłaty.

Przy obliczaniu wynagrodzenia prowizyjnego wszystkie kwoty zarówno z przelewów jak i wpłat do wierzyciela (po wszczęciu do 30 dni) były sumowane i obliczana była kwota wynagrodzenia prowizyjnego.

Wyliczone kwoty przekazywane były w formie tabeli w rozbiciu na pracownika oraz kierownika komórki do działu kadr.

Informacje do wyliczenia wynagrodzenia prowizyjnego sporządzane były przez pracowników rozliczających przelewy oraz sporządzających zestawienie wpłat do wierzycieli po wszczęciu. Sprawdzane były w podsystemie EGAPOLTAX i wyliczane przez Starszego Specjalistę Panią (...), a następnie zatwierdzane przez Kierownika Działu.

Wszystkie tytuły wykonawcze na podstawie których naliczane było wynagrodzenie prowizyjne związane z wpłatą do wierzycieli po wszczęciu weryfikowane były przez Kierownika Działu Egzekucji.

Wydruki zestawień sporządzonych przez pracowników wraz z zestawieniami do wypłat przechowywane były w Dziale Egzekucji Administracyjnej i zostały udostępnione kontrolującemu.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- zestawień wynagrodzeń prowizyjnych oraz wynagrodzeń z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej za: lipiec 2022 r., sierpień 2022 r., wrzesień 2022 r., październik 2022 r., listopad 2022 r., grudzień 2022 r.,
- zestawień rozliczonych przelewów za listopad 2022 r.,

- raportu z podsystemu EGAPOLTAX, w którym ujęte są naliczone za miesiąc prowizyjny kwoty wynagrodzenia prowizyjnego należnego pracownikom,
- wydruków z konta depozytowego organu egzekucyjnego,
- zawiadomień w sprawie zajęć określonych składników majątkowych zobowiązanych,
- kwitariuszy przychodowych,
- arkuszy przydziału służb,
- tytułów wykonawczych (w których rozliczono wyegzekwowane kwoty),
- danych dostępnych z podsystemu EGAPOLTAX (w zakresie EGZCZYT – Przeglądanie danych egzekucyjnych) oraz na podstawie informacji od wierzycieli o kwotach wpłaconych do wierzyciela przez zobowiązanego w ciągu 30 dni od dnia dokonania ostatniej czynności egzekucyjnej podjętej w ramach zastosowanego środka egzekucyjnego.

Na podstawie skontrolowanego materiału sprawdzono:

- zgodność danych kwotowych wykazanych w zestawieniach dotyczących wynagrodzeń prowizyjnych przesyłanych do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z zestawieniami przekazanymi do kontroli,
- zgodność danych kwotowych wykazanych w zestawieniach dotyczących wynagrodzeń prowizyjnych z kwotami wyliczonymi na podstawie rozporządzenia prowizyjnego,
- czy kwoty uzyskano w miesiącu prowizyjnym i rozliczono je w okresie rozliczeniowym a ich rozliczenia nie zostały anulowane,
- czy w sprawach uzyskano kwoty we wcześniejszych miesiącach prowizyjnych i rozliczono je po okresie rozliczeniowym (ich rozliczenia nie zostały anulowane) – zostały uwzględnione do wypłaty w bieżącym okresie rozliczeniowym,
- czy czynność, z której została uzyskana kwota nie została ani usunięta, ani uchylona,
- czy kwoty będące podstawą naliczenia prowizji zostały uzyskane po dokonaniu czynności egzekucyjnych podjętych w ramach środka egzekucyjnego i po czynnościach będących środkami egzekucyjnymi.

Analizie poddano pozycje z wyciągów bankowych wpłat na konto sum depozytowych w listopadzie 2022 r. Szczegółową kontrolą objęto naliczenie prowizji na podstawie wyciągów z 3 listopada 2022 r., 4 listopada 2022 r. oraz 22 listopada 2022 r.

Zestawienie wynagrodzeń prowizyjnych za okres objęty kontrolą:

Lp	Miesiąc	Data sporządzenia	Kwota w zł wynagrodzenia prowizyjnego pracownika/ kierownika z wyrównaniem za poprzednie okresy prowizyjne	Kwota w zł przyjęta do wyliczenia prowizji
1.	Lipiec 2022 r.	3 sierpnia 2022 r.	4 311,07 zł/3 233,31 zł	2 046 889,75 zł, z wyrównaniem: czerwiec: 69 950,00 zł, marzec: 55,89 zł, luty: 363,52 zł.

2.	Sierpień 2022 r.	2 września 2022 r.	4 427,37 zł/4 3.320,53 zł	2 214 465,05 zł, z wyrównaniem: lipiec: 9 288,19 zł, czerwiec: 1 385,53 zł, maj: 1 045,89 zł.
3.	Wrzesień 2022 r.	4 października 2022 r.	3 405,38 zł/2 554,04 zł	1 545 914,72 zł, z wyrównaniem: sierpień: 85 108,08 zł, czerwiec: 237,79 zł, maj: 1 162,30 zł.
4.	Październik 2022 r.	3 listopada 2022 r.	4 184,62 zł/3 138,47 zł	1 902 799,28 zł, z wyrównaniem: wrzesień: 35 328,40 zł, sierpień: 885,47 zł, lipiec: 36,62 zł, kwiecień: 1 483,70 zł, marzec: 3 324,39 zł, listopad 2021 r.: 1 869,56 zł, październik 2021 r.: 5 579,08 zł, sierpień 2021 r.: 2 703,63 zł.
5.	Listopad 2022 r.	5 grudnia 2022 r.	4 840,61 zł/3 630,46 zł	2 461 991,02 zł, z wyrównaniem: październik: 146 737,12 zł.
6.	Grudzień 2022 r.	3 stycznia 2023 r.	4.187 zł/3.140,42 zł	1 910 086,39 zł, z wyrównaniem: listopad: 87 701, 65 zł, październik: 740,36 zł, wrzesień: 840,75 zł, sierpień: 790,54 zł, lipiec: 1 056,99 zł.

Ogółem skontrolowano przelewy rozliczone w 179 tytułach wykonawczych dotyczących czynności w ramach których uzyskano należności, które stanowiły podstawę do naliczenia prowizji. Kontrolą objęto wpłaty zobowiązanych bezpośrednio do wierzyciela w terminie 30 dni od daty zastosowania czynności w ramach środka egzekucyjnego (WPLW) rozliczone w 27 tytułach wykonawczych. Skontrolowano wszystkie uzyskane i rozliczone w listopadzie 2022 r. pobrania należności u zobowiązanego (PNUZ).

W toku kontroli stwierdzono:

- zestawienia dotyczące wynagrodzeń prowizyjnych przesyłane do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu za lipiec 2022 r., sierpień 2022 r., wrzesień 2022 r., październik 2022 r., listopad 2022 r., grudzień 2022 r. były zgodne z zestawieniami przekazanymi do kontroli,
- wszystkie kwoty zostały wpłacone lub otrzymane po czynnościach podjętych w ramach środka egzekucyjnego,
- uzyskane kwoty nie zostały usunięte ani anulowane,

- uzyskane kwoty zostały wpłacone w dniu dokonania zajęcia lub w dniach następnym,
- pobrania z kwitariuszy zostały wpłacone w ciągu 3 dni roboczych zgodnie z § 7 ust. 1 Zarządzenia nr 30 Ministra Finansów z dnia 12 maja 2016 r. w sprawie poboru i rozliczania pieniędzy odebranych lub zajętych przez pracownika obsługującego organ egzekucyjny podległy Ministrowi Finansów (tj. Dz.Urz. MF z 2018 r. poz. 5 ze zm.),
- w podsystemie EGAPOLTAX odnotowywano wszystkie wpłaty.

Na podstawie skontrolowanego materiału stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia:

1. Zaniżenie wynagrodzenia prowizyjnego w związku z błędnym przyjęciem do wyliczenia podstawy naliczenia wynagrodzenia prowizyjnego mnożnika kwoty bazowej w wysokości 1,0 W myśl § 1 ust. 7 rozporządzenia prowizyjnego - przez najniższe wynagrodzenie zasadnicze rozumie się wynagrodzenie zasadnicze ustalone z zastosowaniem najniższego mnożnika kwoty bazowej służącego do ustalenia wynagrodzenia zasadniczego członków korpusu służby cywilnej w urzędach skarbowych na stanowiskach wspomagających w służbie cywilnej, określonego w przepisach wydanych na podstawie art. 99 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej. Zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. z 2021 r. poz. 797 ze zm.) najniższy mnożnik kwoty bazowej służącej do ustalenia wyżej wymienionego wynagrodzenia wynosi 1,3.

W związku z powyższym zaniżenie wynagrodzenia prowizyjnego wynosi:

- lipiec 2022 r.:

- dla pracownika: 150,98 zł,  
z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej wyniosła: 113,23 zł,

- sierpień 2022 r.

- dla pracownika: 330,48 zł,  
z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej: 247,89 zł,
- korekta lipiec 2022 r. – zaniżenie dla pracownika: 9,94 zł,  
z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej: 7,46 zł,

- wrzesień 2022 r.

- korekta sierpień 2022 r. – zaniżenie dla pracownika 91,18 zł,  
z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej: 68,40 zł,

- październik 2022 r.

- korekta lipiec 2022 r. – zaniżenie dla pracownika 0,04 zł,  
z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej: 0,03 zł,
- korekta sierpień 2022 r. – zaniżenie dla pracownika: 0,95 zł,  
z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej: 0,71 zł,

- listopad 2022 r.

- zniżenie prowizji dla pracownika wyniosło: 595,73 zł,  
zniżenie prowizji z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej wyniosło: 446,80 zł,
  - korekta październik 2022 r. – zniżenie dla pracownika: 153,79 zł,  
z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej: 115,34 zł,
- grudzień 2022 r.
- zniżenie wynagrodzenia prowizyjnego dla pracownika: 4,40 zł,  
z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej 3,30 zł,
  - korekta lipiec 2022 r. – zniżenie dla pracownika: 1,14 zł,  
z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej: 0,85 zł,
  - korekta sierpień 2022 r. – zniżenie dla pracownika: 0,85 zł,  
z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej: 0,64 zł,
  - korekta październik 2022 r. – zniżenie dla pracownika: 0,79 zł,  
z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej: 0,59 zł,
  - korekta listopad 2022 r. – zniżenie dla pracownika: 16,91 zł,  
z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej: 12,68 zł.
2. Zniżenie wynagrodzenia prowizyjnego za listopad 2022 r. w związku z niezaliczeniem do podstawy naliczenia wynagrodzenia prowizyjnego kwoty 5 318,71 zł, wpłaty zobowiązanego do wierzyciela w sprawie nr (...), nr czynności (...). Powyższe skutkowało zniżeniem prowizji dla pracownika o 6,91 zł oraz z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej: 5,18 zł.
  3. Na 4 kwitariuszach o nr (...), (...), (...), (...) nie wskazano nr tytułu wykonawczego którego pobranie dotyczy. Powyższe stanowi naruszenie art. 71e § 2 pkt 3 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2022 r., poz. 479, ze zm.). Zgodnie z powyższym przepisem pokwitowanie pobrania powinno zawierać numer tytułu wykonawczego.
  4. W 3 sprawach nr (...), (...) (ZDP o nr (...), data przelewu 31 października 2022 r. – data rozliczenia 8 listopada 2022 r.), nr (...) (ZDP o nr (...), data przelewu 31 października 2022 r. – data rozliczenia 9 listopada 2022 r.), stwierdzono opieszałość rozliczenia wpłat zobowiązanych na koncie sum depozytowych.
  5. W 1 sprawie (...) przerwy między czynnościami wynosiły powyżej 180 dni, co świadczy o opieszałym podejmowaniu działań egzekucyjnych w tej sprawie. Powyższe stanowi naruszenie wytycznych zalecających podejmowanie czynności egzekucyjnych systematycznie i bezzwłocznie, które zmierzają do wygaśnięcia zobowiązań poprzez zapłatę.

## **II. Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu**

Do kontroli wytypowano uprawnienia przyznane pracownikom Działu Egzekucji Administracyjnej.

Na podstawie przedstawionych do kontroli wydruków z Qasystenta sporządzonych 14 lutego 2023 r., zawierających zestawienie osób posiadających uprawnienia do baz danych aplikacji zewnętrznych i wewnętrznych z ograniczeniami. Zakresy uprawnień użytkowników



do danych aplikacji zewnętrznych i wewnętrznych jakie posiadają pracownicy Działu Egzekucji Administracyjnej są zgodne z zakresem wykonywanych czynności oraz adekwatne do zadań powierzonych na danym stanowisku.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

### **III. Upoważnienia i pełnomocnictwa**

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gnieźnie wprowadził do stosowania wewnętrzną procedurę postępowania nr 32/2021 z dnia 28 października 2021 r. w sprawie zasad przygotowania, ewidencjonowania, przechowywania, monitorowania aktualności i utraty mocy obowiązującej upoważnień do podejmowania czynności w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gnieźnie oraz pełnomocnictw przygotowanych i wydawanych w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie.

Rejestr wydawanych w Urzędzie upoważnień i pełnomocnictw prowadzony jest przez Referat Wsparcia (SWW).

Kontrolą objęto upoważnienia do podejmowania czynności w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gnieźnie przyznane Kierownikowi Działu Egzekucji Administracyjnej i 4 wytypowanym pracownikom Działu Egzekucji Administracyjnej.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

### **IV. Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarach działania Urzędu objętych zakresem niniejszej kontroli**

Przedmiot kontroli nie został ujęty w priorytetach kontroli funkcjonalnych na 2022 r.

Temat kontroli został ujęty w Rejestrze ryzyk Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu na 2022 r. Korekta I - Załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 82/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

W rejestrze ujęto ryzyko:

- Korupcja – bezpodstawne naliczenie wynagrodzenia prowizyjnego przysługującego za wykonanie czynności w zakresie egzekucji administracyjnej. Poziom ryzyka średni.

Określono działania zaradcze:

- 1) Samokontrola pracowników komórek egzekucyjnych w zakresie prawidłowego wprowadzania do systemu informatycznego danych niezbędnych dla właściwego i zgodnego z przepisami prawa naliczania wynagrodzeń prowizyjnych.
- 2) Weryfikacja prawidłowości naliczania prowizji w ramach kontroli funkcjonalnej.
- 3) Weryfikacja prawidłowości naliczania prowizji w ramach kontroli wewnętrznej instytucjonalnej.
- 4) Przekazywanie do Urzędów Skarbowych oraz zamieszczanie w Bibliotece Plików wytycznych w zakresie naliczania wynagrodzeń prowizyjnych.

Cel – zwiększenie efektywności działań egzekucyjnych.

W obowiązującym na 2022 r. Arkuszu identyfikacji/aktualizacji ryzyk w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie nie zidentyfikowano ryzyka w zakresie nieprawidłowego naliczenia wynagrodzenia prowizyjnego przysługującego za wykonanie czynności w zakresie egzekucji administracyjnej.

W Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie w powyższym temacie przyjęto comiesięczną częstotliwość czynności kontroli funkcjonalnej.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie kontrolę funkcjonalną przeprowadziła Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gnieźnie za okres kontroli:

- Lipiec 2022 r. – 10 sierpnia 2022 r. – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Sierpień 2022 r. – 17 października 2022 r. – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Wrzesień 2022 r. – 21 października 2022 r. - nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Październik 2022 r. – 3 listopada 2022 r. - nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Listopad 2022 r. – 21 grudnia 2022 r.- nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Grudzień 2022 r. - 10 stycznia 2023 r. - nieprawidłowości nie stwierdzono.

W kontrolowanym okresie również kontrolę funkcjonalną przeprowadziła Pani (...) - Kierownik Działu Egzekucji Administracyjnej SEE za okresy:

- Lipiec 2022 r. – 1 sierpnia 2022 r. oraz 2 sierpnia 2022 r. – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Sierpień 2022 r. – 1 i 2 września 2022 r. – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Wrzesień 2022 r. – 28 września 2022 r. (za ten okres 3 października 2022 r. kontrola przeprowadzona przez Panią (...)) - nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Październik 2022 r. – 2 listopada 2022 r. - nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Listopad 2022 r. – 1 i 21 grudnia 2022 r.- nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Grudzień 2022 r. -2 stycznia 2023 r. - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Jak ustalono, w toku niniejszej kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które nie znalazły odzwierciedlenia w przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych, co może świadczyć o wadliwości działania kontroli funkcjonalnej, która powinna na bieżąco weryfikować obszary narażone na powstawanie uchybień i nieprawidłowości.

#### **V. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej**

Zgodnie z prowadzoną przez Urząd Skarbowy książką kontroli w zakresie objętym tematem niniejszej kontroli nie były przeprowadzane kontrole zewnętrzne.

#### **VI. Informacje dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków**

Na tablicy ogłoszeń Urzędu Skarbowego w Gnieźnie znajduje się aktualna informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków.

#### **W skontrolowanym zakresie stwierdzono:**

1. Zaniżenie wynagrodzenia prowizyjnego w związku z błędnym przyjęciem do wyliczenia podstawy naliczenia wynagrodzenia prowizyjnego mnożnika kwoty bazowej co w konsekwencji skutkowało naruszeniem § 1 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia prowizyjnego.

Zaniżenie wynagrodzenia prowizyjnego za listopad 2022 r. w związku z niezaliczeniem do podstawy naliczenia wynagrodzenia prowizyjnego kwoty 5 318,71 zł, wpłaty zobowiązanego do wierzyciela w sprawie nr 18288661, nr czynności 63537267.

2. Na 4 kwitariuszach o nr 3419740, 3419743, 3419742, 3419745 nie wskazano nr tytułu wykonawczego którego pobranie dotyczy. Powyższe stanowi naruszenie art. 71e § 2 pkt 3 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2022 r., poz. 479, ze zm.). Zgodnie z powyższym przepisem pokwitowanie pobrania powinno zawierać numer tytułu wykonawczego.
3. W 3 sprawach nr: 18478801, 11673153 (ZDP o nr 29499, data przelewu 31 października 2022 r. – data rozliczenia 8 listopada 2022 r.), 10198298 (ZDP o nr 29497, data przelewu 31 października 2022 r. – data rozliczenia 9 listopada 2022 r.), stwierdzono opieszałość rozliczenia wpłat zobowiązanych na koncie sum depozytowych.
4. W 1 sprawie (7876770) przerwy między czynnościami wynosiły powyżej 180 dni, co świadczy o opieszałym podejmowaniu działań egzekucyjnych w tej sprawie. Powyższe stanowi naruszenie wytycznych zalecających podejmowanie czynności egzekucyjnych systematycznie i bezzwłocznie, które zmierzają do wygaśnięcia zobowiązań poprzez zapłatę.
5. Nieodpowiedni sposób prowadzenia kontroli funkcjonalnej w przedmiocie prawidłowości naliczania pracownikom egzekucji wynagrodzenia prowizyjnego.

[dowód: akta kontroli poz. 13 w SZD]

<b>Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego</b>
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gnieźnie mailem z 30 maja 2023 r. poinformował, iż wnosi zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
<b>Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu</b>
<p>Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dokonać niezwłocznie weryfikacji wypłaconych wynagrodzeń prowizyjnych celem usunięcia powstałych skutków o charakterze finansowym, w związku ze stwierdzonym w trakcie kontroli nieprawidłowym wyliczeniem wynagrodzenia prowizyjnego.</li> <li>2. Wskazywać w kwitariuszach (w pokwitowaniu pobrania) numeru tytułu wykonawczego, którego pobranie dotyczy.</li> <li>3. Nadawać bezzwłocznie bieg otrzymanym tytułom wykonawczym oraz konsekwentnie dążyć do ich realizacji w celu doprowadzenia do wygaśnięcia zobowiązań poprzez zapłatę. Monitorować przebieg postępowania egzekucyjnego poprzez bieżące korzystanie z dostępnych narzędzi analitycznych. Przerwa między czynnościami, liczby dni od daty wpływu tytułu wykonawczego do wszczęcia egzekucji nie powinna przekraczać 180 dni.</li> <li>4. Rozliczać bezzwłocznie wpłaty dokonywane na konto sum depozytowych.</li> <li>5. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.</li> </ol>

<b>Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości</b>
-
<b>Pouczenie</b>
Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
<b>Termin złożenia informacji</b>
W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.
<b>PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ</b>
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu  Marek Pospieski (podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)
Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

### **Korespondencję otrzymują**

1. Adresat - elektronicznie
2. aa

### **Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną**

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski
2. Z-ca DIAS – Magdalena Graczyk
3. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński
4. Z-ca DIAS – Anna Urbaniak-Schneider
5. Wydział Płac (IFP)
6. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ)